

UNIVERSIDAD PERUANA DE LA AMÉRICAS

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LA EMPRESA TOPOEQUIPOS
T & T SRL, DE SAN ISIDRO – 2016**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

**CAMPOS VASQUEZ, Jhonatan
PEÑA SOLIS, Jimmy Jhonatan
ORCÓN DÍAZ, John Alfredo**

ASESOR:

Mg. VENTO EGOAVIL RODOLFO

LINEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACION Y AUDITORIA

LIMA, 2018

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LA EMPRESA TOPOEQUIPOS
T & T SRL, DE SAN ISIDRO - 2016**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales- Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

MG. CAPCHA CARRILLO, TITO

Presidente

LIC. LOPEZ REYES, ARLINE DONATO

Secretario

MG. CORNELIO REA, HECTOR ARNALDO

Vocal

FECHA: 19/03/2018

Dedicatoria

A Dios por permitirnos llegar a terminar nuestros estudios y darnos salud en el logro de los objetivos propuestos, y a su infinita bondad y amor.

Campos, Jhonatan

A mis compañeros de investigación, en el apoyo solidario en los estudios de formación profesional lo cual hoy compartimos, a fin de desarrollarnos profesionalmente.

Orcon, John

A nuestros padres por sus constantes apoyos, consejos y por creer en nosotros, en su paciencia, amor por la educación que nos han dado y con ello los logros que Hemos podido conseguir para así poder crecer en lo personal y lo profesional.

Peña, Jhonatan

Agradecimiento

El presente trabajo de Investigación le damos agradecimiento a la universidad peruana de las américas por habernos formado profesionalmente en la carrera de contabilidad y finanzas, a la vez agradecemos a la empresa Topoequipos T&T SRL por habernos apoyado con la información necesaria para poder desarrollar el presente trabajo como también agradecemos al asesor por habernos guiado en la elaboración de nuestra investigación.

Los autores

RESUMEN

El presente trabajo de investigación lleva como título, “Planeamiento tributario y los estados financieros en la empresa TOPOEQUIPOS T & T SRL de San Isidro - 2016”, el mismo que tiene como objetivo principal, determinar cómo la implementación del planeamiento tributario optimiza los estados financieros en la empresa Topoequipos T & T S.R.L. del año 2016. Se basó en la casuística de que en TOPOEQUIPOS T&T SRL” existe la preocupación en la inexistencia de planificación en sus obligaciones tributarias, produciendo de esta manera consecuencias operativos con detrimentos que afecta a la empresa. Se llega a las siguientes conclusiones: al no tener un planeamiento tributario, la toma de decisiones es empírica y apresurada, generando que la empresa no haga el uso correcto de los gastos que ayudarían a la empresa a disminuir el pago del impuesto a la renta y por ende tener un fondo para futuras contingencias generadas por una información financiera incorrecta. La empresa debería tener una contabilidad interna que aporten en su criterio correcto en el cumplimiento de la normativa legal con los documentos necesarios, en las políticas contables y financieras, permitiendo identificar las tácticas que admitan extender las utilidades posteriores al impuesto en beneficio de los asociados.

Palabras claves: Planeamiento tributario, estados financieros, toma de decisiones

ABSTRACT

This research work is entitled, as "tax planning and financial statements in the company TOPOEQUIPOS T & T SRL of San Isidro - 2016", which has as main objective, determine how the implementation of planning tax optimizing the financial statements in the company Topoequipos T & T S.R.L. of the year 2016. Relied on the casuistry that in TOPOEQUIPOS T & T SRL "there is concern at the lack of planning in their tax obligations, having thus consequences operating with detriments affecting the company. You will reach the following conclusions: not having a tax planning, decision-making is empirical and hasty, generating that the company does not correct use of expenditures that would help the company to reduce the payment of the tax income and therefore have un Fund for future contingencies generated by financial information incorrect. The company should have an internal accounting to provide correct judgment in compliance with the rule of law with the necessary documents, in accounting and financial policies, allowing to identify tactics that support to extend the profits after tax for the benefit of members.

Key words: tax planning, financial statements, decision-making

Tabla de Contenidos

Introducción

Capítulo I: Problema de la Investigación1 .

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

1.2 Planteamiento del Problema1

1.2.1 Problema general.2.

1.2.2 Problemas específicos.

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general.

1.3.2 Objetivos específicos.

1.4. Justificación e Importancia de la investigación

1.5 Limitaciones

Capítulo II: Marco Teórico18

2.1 Antecedentes18.

2.1.1 Internacionales.18

2.1.2 Nacionales.19.

2.2 Bases Teóricas20

2.3 Definición de Términos Básicos

Capítulo III: Metodología de la Investigación27

3.1 Enfoque de la Investigación

3.2 Variables

3.2.1 Operacionalización de las variables.

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general.

3.3.2 Hipótesis específicas.

3.4 Tipo de Investigación

3.5 Diseño de la Investigación

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población.

3.6.2 Muestra.

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Capítulo IV: Resultados

4.1 Análisis de los Resultados

4.2 Discusión

Conclusiones

Recomendaciones

Referencias

Apéndices

Introducción

El estudio realizado determina la importancia de la implementación y aplicación del Planeamiento Tributario, el mismo que nos va a permitir mejorar la información a través de los estados financieros. La aplicación de un planeamiento tributario en la empresa TOPOEQUIPOS T&T SRL". permite lograr resultados mejores, definiendo la efectividad de su diligencia y un resultado positivo en los procesos de los estados financieros que realizó la empresa, en el año 2016

En la TOPOEQUIPOS T&T SRL" existe la preocupación en la inexistencia de planificación en sus obligaciones tributarias, produciendo de esta manera consecuencias operativas con detrimentos que afecta a la empresa. Por lo que, aumenta cada vez más la necesidad de acoger un sistema de planeamiento tributario para optimizar los estados financieros para el logro de las metas y objetivos establecidos

En la empresa, la contabilidad como eje principal de toda la actividad económica y financiera tiene su expresión de resultado final en el momento que se elaboran y presentan los estados financieros. La Empresa TOPOEQUIPOS T&T SRL, se somete a este tipo de análisis, que conlleven a examinar rigurosamente su liquidez, solvencia, rentabilidad y gestión.

La Empresa TOPOEQUIPOS T&T SRL inicio actividades el 01 de febrero 1982 en la ciudad de Bucaramanga. En 1998 se reubicó en la ciudad de Bogotá (la oficina principal), desarrollándose a nivel nacional mediante sucursales ubicadas en las primordiales ciudades de Colombia. Posteriormente abre una sucursal en lima – Perú y en la ciudad de panamá. Las empresas de gobierno y privadas lo reconocen como líderes en Geomántica por los productos de innovación mundial en geografía, cartografía e información especial.

Dentro de la estructura cuenta con las siguientes áreas que son las siguientes: Área de Logística, Área de Almacén, Área de tesorería, Área de Ventas, Área de Servicios técnicos, Área administrativa. La empresa tiene como finalidad la venta de equipos topográficos y de geomática y brindar servicios de reparación y mantenimiento de dichos equipos.

En los últimos años, esta empresa, ha mostrado debilidades en el planeamiento tributario; no se encuentra elaborado, por el que año a año se ha estado determinando resultado en la utilidad de forma incorrecta ya que no se consideró diversos beneficios tributarios por desconocimiento de estas. Los estados financieros no reflejan la realidad de la empresa por la falta de una asesoría interna permanente afectando los intereses de la empresa la cual es obtener un resultado fehaciente, por ello la investigación refiere elaborar una estructura en la que se pueda planificar de manera organizada y correcta las provisiones contables para que TOPOEQUIPOS T&T SRL pueda alcanzar en tiempos futuros estados financieros razonables y una utilidad óptima.

La necesidad de esta investigación es para que la empresa pueda disminuir las cargas fiscales y para conseguirlo deberá de implementar el planeamiento tributario de manera eficiente y razonable acorde a sus necesidades, así mismo resulta importante realizar esta investigación porque ayudara a la empresa a mejorar su tratamiento tributaria en sus estados financieros, en el sentido de informar correctamente las partidas contables.

La investigación se desarrolló teniendo en cuenta la importancia del planeamiento tributario como herramienta de gestión empresarial y que certifique alcanzar los resultados en términos de utilidades, visualizado en los estados financieros. El hecho de llevar a cabo el planeamiento tributario redundará en la elaboración de los estados financieros y poder alcanzar una mejor gestión de las empresas TOPOEQUIPOS T&T SRL

La investigación ha sido desarrollada en tres capítulos. En el primer capítulo, presentamos el Problema de la Investigación en donde explicamos el planteamiento del problema, formulando el problema general y los problemas específicos. Así como el planteamiento de la casuística con respecto a la empresa TOPOEQUIPOS T&T SRL

En el segundo capítulo, presentamos las bases teóricas de la investigación, teniendo en cuenta los antecedentes del estudio, así como, la teoría sobre planeamiento tributario y estados financieros.

En el tercer capítulo, presentamos la alternativa de solución, de acuerdo con la casuística planteada.

Finalmente se presenta las conclusiones, recomendaciones y la bibliografía utilizada.

Capítulo I

Problema de la Investigación

1.1. Planteamiento del Problema

En los últimos años el régimen tributario ha experimentado constantes cambios a la vez que el entorno de la actividad tributaria adquiere mayor complejidad en la administración tributaria que viene intensificando la presión fiscal a los contribuyentes que en gran medida afecta el resultado económico de la empresa TOPOEQUIPOS T&T SRL (ubicado en la Av. Aramburu 920 Ofc. 202 que viene operando en nuestro país desde el año 1991).

De acuerdo con nuestra investigación la primera variable nos habla sobre el planeamiento tributario la cual no se aplica en esta empresa, al hablar del Planeamiento Tributario nos referimos a un conjunto de procesos orientados a optimizar la carga fiscal para poder reducirla y gozar del beneficio tributario, este planeamiento sirve como una herramienta de gestión empresarial que tiene que ver con la toma de decisiones en el presente y con consecuencias futuras en el ámbito tributario, la segunda variable son los estados financieros que reflejan una elevada determinación de la utilidad y como consecuencia del impuesto a la renta, Estados financieros posibilitan información que se utilizan en el conocimiento de la situación económica y financiera y los cambios experimentados en una fecha o periodo determinado.

Nuestra investigación da como diagnóstico una utilidad no confiable en el año 2016 ya que la empresa tubo erogaciones de efectivo que al no ser devengados correctamente afectaron en la economía de los socios ya que la utilidad de los estados de resultados no se muestra conforme a la realidad económica que los socios percibieron, así mismo se pronostica que de no implementar una estructura de planeamiento tributario la empresa podría continuar o agravar sus resultados no confiables en el futuro.

Bravo (2012) El planeamiento tributario en la doctrina igualmente se le conoce como “Estrategia Tributaria”, “TaxPlanning”, entre otros. Es el conjunto de actos que se planean estructurar en el futuro, con el objeto de gozar de un determinado régimen tributario. Involucra para que el sujeto, sea persona natural o jurídica planifique de antemano como se desarrollarán las operaciones que realizará y medirá cuál es su impacto tributario. Es la herramienta que tiene el contribuyente para recortar o disminuir lícitamente los efectos en el costo de los tributos que debe pagar.

El problema de Topoequipos S.R.L. radica en que no hace uso del planeamiento tributario por motivo de que la gerencia no tiene el asesoramiento necesario para poder implementarla en consecuencia de ello es que surge el problema de la información en los estados financieros primordialmente en el resultado del ejercicio que afecta al impuesto a la renta.

1.2. Formulación el Problema

1.2.1 Problema General

¿Cómo la implementación del planeamiento tributario optimiza los estados financieros en la empresa Topoequipos T &T S.R.L. del año 2016?

1.3. Casuística

La empresa Topoequipos T&T S.R.L. dentro de su contabilidad del año 2016 no considero dentro de sus registros contables provisiones que podría haber reducido la carga fiscal. El planeamiento tributario ayudara a mejorar las provisiones contables erróneas con respaldo en la legislación tributaria vigente, las correcciones se verán reflejados en las alternativas de solución.

La empresa no realizo las siguientes provisiones: gastos de reparación de instalaciones, gastos de personal sin sustento (recibos por honorarios), gastos de

representación, gastos de arrendamiento no deducibles (cochera – establecimiento), gastos recreativos no deducibles, gastos por viajes al interior y exterior del país, por lo cual buscamos que la empresa reconozca los gastos omitidos por desconocimiento fundamentados sobre la tributación de rentas.

Asientos Contables con registro deficiente

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: ENERO - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACION	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
MES	SD	ASI								
01	04	57	14/01/2016	PAGO POR REPARACIONES	02	TR- 62702829	104103	BANCO BCP MN	-	2,266.57
01	04	57	14/01/2016	PAGO POR REPARACIONES	02	TR- 62702829	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	2,266.57	-
									2,266.57	2,266.57
01	04	65	29/01/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000509	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	65	29/01/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000509	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	600.00	-
01	04	65	29/01/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000509	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	542.00	-
									1,142.00	1,142.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: FEBRERO - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACION	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
MES	SD	ASI								
01	04	46	23/02/2016	PAGO POR VIAJE AL EXTERIOR	02	CH-00000528	104103	BANCO BCP MN	-	1,330.94
01	04	46	23/02/2016	PAGO POR VIAJE AL EXTERIOR	02	CH-00000528	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	1,330.94	-
									1,330.94	1,330.94
01	04	53	28/02/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000569	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	53	28/02/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000569	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	600.00	-
01	04	53	28/02/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000569	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	542.00	-
									1,142.00	1,142.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: MARZO - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACION	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
MES	SD	ASI								
01	04	38	01/03/2016	POR RENDIR CLAUDIA	02	CH-00000604	104103	BANCO BCP MN	-	1,798.77
01	04	38	01/03/2016	POR RENDIR CLAUDIA	02	CH-00000604	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	1,798.77	-
									1,798.77	1,798.77
01	04	43	30/03/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000619	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	43	30/03/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000619	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	600.00	-
01	04	43	30/03/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000619	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	542.00	-
									1,142.00	1,142.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: ABRIL - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACION	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	04	77	30/04/2016	PAGO RECREATIVO	02	RE-000000000416	101101	CAJA CHICA	-	680.00
01	04	77	30/04/2016	PAGO RECREATIVO	02	RE-000000000416	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	680.00	-
									680.00	680.00
01	04	81	30/04/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000629	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	81	30/04/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000629	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	600.00	-
01	04	81	30/04/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000629	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	542.00	-
									1,142.00	1,142.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: MAYO - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACION	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
MES	SD	ASI								
01	04	54	30/05/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000712	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	54	30/05/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000712	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	600.00	-
01	04	54	30/05/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000712	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	542.00	-
									1,142.00	1,142.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: JUNIO - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACION	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
MES	SD	ASI								
01	04	31	30/06/2016	PAGO POR REPRESENTACION	02	RE-70248228	101101	CAJA CHICA	-	508.20
01	04	31	30/06/2016	PAGO POR REPRESENTACION	02	RE-70248228	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	508.20	-
									508.20	508.20
01	04	39	30/06/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000743	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	39	30/06/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000743	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	600.00	-
01	04	39	30/06/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000743	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	542.00	-
									1,142.00	1,142.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: JULIO - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL	FECHA DE LA OPERACION			GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
MES	SD	ASI								
01	04	43	30/07/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000767	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	43	30/07/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000767	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	600.00	-
01	04	43	30/07/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000767	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	542.00	-
									1,142.00	1,142.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: AGOSTO - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
MES	SD	ASI								
01	04	17	11/08/2016	POR RENDIR RH KAREN	02	TR-72174064	104103	BANCO BCP MN	-	450.00
01	04	17	11/08/2016	POR RENDIR RH KAREN	02	TR-72174064	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	450.00	-
									450.00	450.00
01	04	45	30/08/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000812	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	45	30/08/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000812	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	600.00	-
01	04	45	30/08/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000812	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	542.00	-
									1,142.00	1,142.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: SEPTIEMBRE - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL	FECHA DE LA OPERACION			GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	04	62	03/09/2016	PAGO POR VIAJE HUANCAYO	02	CH-00000833	104103	BANCO BCP MN	-	800.00
01	04	62	03/09/2016	PAGO POR VIAJE HUANCAYO	02	CH-00000833	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	800.00	-
									800.00	800.00
01	04	71	30/09/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000856	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	71	30/09/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000856	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	600.00	-
01	04	71	30/09/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000856	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	542.00	-
									1,142.00	1,142.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: OCTUBRE - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACION	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
MES	SD	ASI								
01	04	49	24/10/2016	POR RENDIR RH LUISA	02	TR-241016	104103	BANCO BCP MN	-	1,280.22
01	04	49	24/10/2016	POR RENDIR RH LUISA	02	TR-241016	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	1,280.22	-
									1,280.22	1,280.22
01	04	65	30/10/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000887	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	65	30/10/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000887	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	600.00	-
01	04	65	30/10/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000887	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	542.00	-
									1,142.00	1,142.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: NOVIEMBRE - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACION	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	04	43	14/11/2016	POR ASESORIA EXTERNA	02	TR-76733133	104103	BANCO BCP MN	-	5,972.75
01	04	43	14/11/2016	POR ASESORIA EXTERNA	02	TR-76733133	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	5,972.75	-
									5,972.75	5,972.75
01	04	56	30/11/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000899	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	56	30/11/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000899	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	600.00	-
01	04	56	30/11/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000899	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	542.00	-
									1,142.00	1,142.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: DICIEMBRE - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACION	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
MES	SD	ASI								
01	04	83	23/12/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000933	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	83	23/12/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000933	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	600.00	-
01	04	83	23/12/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000933	141304	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS - GERENCIA MN	542.00	-
									1,142.00	1,142.00

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

R.U.C.: 20106515906

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2016

(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO	
Caja y Bancos	35,067.43	Sobregiros bancarios	22.75
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	131,040.84	Tributos por Pagar	33,009.98
Cuentas Cobrar Person, Accionistas Geren	192,134.43	Remuneraciones y Participac. por Pagar	7,122.21
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros	53,294.60	Cuentas Pagar Comerciales - Terceros	195,017.76
Mercaderias	463,211.06	TOTAL PASIVO CORRIENTE	235,172.70
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	874,748.36		
		PASIVO NO CORRIENTE	
		Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	437,861.71
		Obligaciones Financieras	92,987.48
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	530,849.19
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
Otros Activos Corrientes	10,886.39	Capital	475,183.00
Inversiones Mobiliarias	216,284.27	Resultados No Realizados	
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	69,976.50	Excedente de Revaluación	
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado	-13,217.71	Resultados Acumulados Negativo	-119,398.16
Activo Diferido	7,498.50	Utilidad del Ejercicio	44,369.58
TOTAL ACTIVO NETO	291,427.95	TOTAL PATRIMONIO	400,154.42
TOTAL ACTIVO	1,166,176.31	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,166,176.31

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

R.U.C.: 20106515906

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

Al 31 de Diciembre del 2016

(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas o Ingresos por Servicios	1,229,016.44
Ventas Netas	1,229,016.44
(-) Costo de Ventas	-632,404.62
Resultado Bruto	596,611.82
 (-) Gastos de Ventas	 -25,878.08
(-) Gastos de Administración	-466,525.04
Resultado de Operación	104,208.70
Gastos Financieros	-42,584.28
Resultado antes del impuesto	61,624.42
(-) Impuesto a la Renta 28%	-17,254.84
 RESULTADO DEL EJERCICIO	 44,369.58

Capítulo II

Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales.

Revelo, Jacanamijoy y Quiceno (2009) *La estrategia y la planeación tributaria como parte integral de la planeación organizacional de las empresas colombianas*. Concluyen que, la planificación financiera contemple los aspectos globales de la empresa, una gestión integral y efectiva solo de esta manera se podrá realizar, al hablar de planeación estratégica no se limita solo a tácticas administrativas sino a los aspectos de la empresa, principalmente los aspectos tributarios. Optimizar el pago de los impuestos aprovechando los beneficios fiscales que ofrece la ley, es lo que busca la planeación tributaria, así como, minimizar los riesgos de desconocimiento de las normas fiscales, el oscurantismo tributario no es excusa ante la ley por eso se planea una actualización en los cambios del régimen tributario.

Galarrraga (2014) *Planificación tributaria del impuesto a la renta en la industria ecuatoriana para el ejercicio económico 2014 Guayaquil-Ecuador*. Según la tesis optada para magister en tributación nos dice que el resultado final se refleja en el ahorro tributario siempre y cuando lo aplique de forma que contemplan la normativa legal previo a eso la gerencia asegurarse que la estrategia tributaria reúna los requisitos de la normatividad legal, permitiéndonos maximizar las utilidades después de la carga impositiva por norma.

Zapata (2012) *Modelo de planificación tributaria para pequeñas y medianas empresas para el sector comercializador de Quito año 2012*, Universidad politécnica Salesiano Sede Quito. Según esta tesis nos dice que para una buena

planificación tributaria es importante fortalecer las acciones empresariales con el fin de disminuir el pago de impuestos.

2.1.2 Antecedentes nacionales.

Blas (2016) *El planeamiento tributario y su incidencia en la prevención de sanciones tributarias en la empresa ingeniería de sistemas industriales S.A.2016 – 2017*. Tesis pregrado. Universidad Antenor Orrego Trujillo, El propósito del presente trabajo de investigación es determinar la importancia de diseñar, implementar y aplicar un Planeamiento Tributario, el cual nos va a permitir prevenir una serie de contingencias tributarias, es decir, infracciones y sanciones que puede incurrir las empresas en el futuro. Esto se debe ya que la mayoría de las empresas tienen un escenario tributario inestable debido a la mala aplicación de las normas tributarias, los constantes cambios que se introducen en la legislación tributaria, el cual hacen difícil su aplicación para las empresas y además del excesivo tecnicismo. Esta investigación tuvo como objetivo general demostrar de qué manera el planeamiento tributario incide en la prevención de sanciones tributarias en la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A., distrito de Trujillo, año 2016-2017. Para lograr esta investigación se realizó una entrevista, observación, revisión, análisis y verificación de documentos relacionados con hechos y operaciones de la empresa. Como resultado se obtuvo una serie de puntos críticos que la empresa desconocía por motivo de la incorrecta aplicación de normas tributarias, así como la ausencia de un Planeamiento Tributario, hecho que generó que la empresa presentara reparos tributarios en el período 2015. La aplicación de un planeamiento tributario nos va a permitir obtener mejores resultados, demostrando la efectividad de su aplicación y un efecto positivo en los procesos que realiza la empresa, evitando así, las infracciones la cual dan origen a sanciones que genera pérdida de liquidez por contingencias tributarias. Concluye que el planeamiento tributario demostró efectividad logrando un resultado positivo en los métodos que ejecuta la empresa, advirtiendo las trasgresiones el cual da origen a puniciones que crean pérdida de liquidez y contingencias tributarias, asimismo demostró logro económicos y financieros se obtuvo resultado positivo admitiendo amortizar lo que corresponde.

Ballena (2017) *Propuesta de implementación de un planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa agroindustrial casa grande S.A.A.* Tesis de pregrado. Universidad Nacional de Trujillo, el autor de la Tesis hace referencia a la siguiente conclusión. La aplicación del planeamiento tributario nos a permitido proyectar un equilibrio en la situación económica financiera ya que mediante las políticas consideradas nos ayuda a reconocer, programar y determinar con mayor precisión la cancelación de las obligaciones tributarias.

Pachas (2014) *El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte de carga de lima metropolitana 2014*, USMP Lima Perú. Según la Tesis en mención se concluye que no se ha establecido metas y objetivos por no existir una adecuada toma de decisiones que permita alcanzar una rentabilidad lo cual se ha transformado en falta de liquidez, acrecentamiento del endeudamiento y los gastos por infracciones tributarias, no se perfilan pronósticos financieros para la toma de decisiones en la gestión empresarial para proteger los patrimonios para la solvencia empresarial.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1. Planeamiento tributario.

2.2.1.1. Concepción general de la planificación.

El termino planificación asume distintos significados según Chambergó (2009) nos habla que es un proceso de elaboración de decisiones relativos al régimen a administrar, el proceso se basa en metodologías específicos (Prospectivo) y se modula fundamentándose en competencias. (pp. 22-23)

2.2.1.2. Definición del planeamiento tributario.

Alva (2013) Por planeamiento tributario debemos entender a aquella herramienta gerencial utilizada por profesionales ligados a la tributación, el objetivo fue estudiar las vías pertinentes, para el ahorro en el pago de impuestos. El factor común en ellas es el ahorro fiscal por parte del contribuyente, el cual determina o bien una menor carga impositiva o la eliminación total de la misma, aunque esta última se presenta en menor medida. En pequeños contribuyentes no se aprecia el uso de este mecanismo, bien sea porque la carga impositiva es mínima o por el desconocimiento de esta. El planeamiento tributario es normalmente solicitado por grandes empresas o corporaciones en mayor parte y eventualmente por medianos contribuyentes. (p. 2)

2.2.1.3. Principios de planificación fiscal.

Contreras (2016) La planificación fiscal consiste en la optimización del pago de los impuestos dentro de la jurisdicción tributaria del contribuyente mediante la aplicación de normas tributarias de dicha jurisdicción. Así las estrategias de planificación fiscal persiguen a medio y largo plazo la reducción de la deuda tributaria dentro de la normatividad. (p. 25)

2.2.1.4. Organización empresarial y planeación tributaria.

Parra (2003) La estructuración de una empresa implica una serie de decisiones económicas y jurídicas, que requieren de una evaluación global del negocio. Una planeación integral necesita estar encausada dentro de la planeación general de la empresa en sus aspectos económicos, financieros, jurídicos, tecnológicos, etc. La fijación de las finalidades de la empresa, los objetivos tributarios, las metas y las estrategias para lograrlos, son el cauce donde debe estructurarse el plan. (p. 149)

2.2.1.5. Concepto de gasto para efectos contables y financieros.

Oyola y Delgado (2016) Son los desembolsos económicos, o de mercancías y bienes similares, realizados en el desarrollo de una diligencia, aquí tenemos los gastos corrientes correspondiente al ciclo. La NIC 1, obliga que los estados financieros manifiestan información fidedigna de las operaciones ejecutadas. (pp. 9-11)

2.2.1.6. Causalidad.

Picón (2017) Se considera a la relación efectiva entre una actividad (egreso, gasto o costo), y su resultado (generación de rentas gravadas o el mantenimiento de la fuente). Debe considerarse que la inexactitud de logro del efecto inquirido con el gasto o costo no involucrara la inobservancia de la causalidad, aun cuando no se logre la generación de renta. Teniendo como base legal al artículo 37 de la ley del impuesto a la renta, el principio de causalidad que debe cumplir todo gasto o costo que pretenda deducirse de las rentas gravadas, a fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirlo y mantener su fuente, en tanto la deducción no está expresamente prohibida, como puede verse, la norma dispone que todo gasto o costo que se deduzca de la renta bruta de tercera categoría debe ser necesaria para producir la renta grabada o para mantener su fuente productora.(p. 23)

2.2.1.7. Fehaciencia de las operaciones.

Picón (2017) El artículo 37 de la ley del tributación a la renta estipula la deducción de gasto o costo al destino, sin embargo existe una precisión más básico no aludido en las normas de renta (aunque si en las del impuesto general a las ventas), este requerimiento consiste en que el gasto o costo debe relacionarse a una transacción (adquisición de bienes o servicios) que sea fehaciente. (p. 95)

2.2.1.8. Devengado.

Picón (2017) Se entiende por “devengado” a toda operación durante un periodo fijo, aunque no se formalicen transacciones explícitas, los efectos de las operaciones y otros hechos se reconocen cuando se origina y no cuando se cobran o pagan. Dicho en otros términos así nace la obligación tributaria, desde el momento en que surge el derecho a percibirla aun cuando dicha conducta no se produzca. (p. 96)

2.2.1.9. Gastos de representación.

Picón (2017) De conformidad con las normas sobre la renta, los gastos de representación tienen dos límites: uno relativo, en función de los ingresos brutos de la empresa; y otro fijo, en referente función del valor de la UIT, independientemente de la actividad de la empresa. En cuanto a representación los gastos están constituidos por todo egreso que la empresa realice con la finalidad de conservar presente su nombre o sus productos en determinados clientes (no incluye la publicidad masiva), o para atenderlos mediante almuerzos, agasajos u obsequios. (p. 139)

2.2.1.10. Gastos de viaje.

Picón (2017) Se refiere a los gastos de transporte aéreo, terrestre o marítimo, así como a otros vinculados a este, como un traslado al aeropuerto, el pago por uso de aeropuerto (ida y vuelta), así como el impuesto de salida de ser el caso, según informe n°046-2007-SUNAT/2B0000, los gastos de transporte a que se refiere el inciso r) del artículo 37 del TUO de la ley del impuesto a la renta, son aquellos que se realizan para el traslado del trabajador a un lugar distinto al de su residencia habitual por asuntos del servicio que presta, sobre estos gastos la norma dispone lo siguiente, deben ser indispensables y la necesidad debe acreditarse.(p. 211)

2.2.1.11. Gastos por arrendamiento.

Guerra (2015) En aplicación de lo señalado por el literal s) del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta, se puede deducir como gasto en la determinación de la renta neta de tercera categoría el arrendación de bienes muebles e inmuebles, ello siempre que exista el cumplimiento del principio de causalidad el cual está señalado de manera expresa en el texto del primer párrafo del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta. (p. 21)

2.2.2. Estados financieros.

2.2.2.1. Descripción de los estados financieros.

Tanaka (2005) Los estados financieros tienen como fin último generalizar la información económica financiera para que la persona con conocimiento de contabilidad pueda comprender la información que refleja. Permiten conseguir información para la toma de decisiones. Es importante que reúnan ciertas situaciones técnicas para de optimizar el uso de los usuarios. Su importancia es que reflejen hechos reales. (pp. 101-102)

2.2.2.2. NIC 1 Sobre los estados financieros.

Fowler (2008) Según Fowler newton menciona que la NIC 1 debe ser respetada por las entidades de cualquier tipo que pretendan preparar estados financieros de propósito general que puedan considerarse de acuerdo con las NIIF, La NIC 1 establece un juego completo de estados financieros correspondiente a un período: a) estado de situación financiera a la fecha de cierre del período, b) estado del resultado, c) estado de cambios en el patrimonio neto, d) estado de flujos de efectivo, e) resumen de las políticas contables significativas y otras informaciones explicativas.(pp. 4-9)

2.2.2.3. Técnicas del análisis financiero.

Rubio (2007) La técnica del análisis financiero es importante para nuestro trabajo de investigación ya que contribuye a la necesidad de aplicarlos dentro de la contabilidad y para ello obtenemos la información de Pedro Rubio Domínguez ya que del autor en mención considera que consiste en determinar las semejanzas y discrepancias existentes entre las distintas dimensiones que contiene un balance, con el objeto de ponderar su cuantía en función de valores absolutos y relativos para establecer sus variaciones, la técnica de porcentaje se dispone verticalmente donde se puede apreciar la composición relativa de activo pasivo y resultados, tiene una significación extraordinaria en el análisis del balance cuyo estudio es necesario para ponderar mejor las oscilaciones de los porcentajes.

2.2.2.4. Importancia del análisis financiero.

Según nuestras causas y teniendo como base a Brealey y Myers (2003) consideramos que la función financiera es una de las más importantes en una empresa ya que es responsable de desarrollar todo tipo de actividades financieras centralizado en el control de dichas actividades, generando informes que den cuenta exacta y concreta acerca de la situación financiera de la empresa, es así como se refleja a la empresa, en cada una de sus diversas áreas.

2.2.2.5. Necesidad de los estados financieros.

Franco (2006) se basa en los reportes y son necesarios porque, son solicitados por bancos, agentes de bolsa, inversionistas privados, instituciones tributarias, para evaluar la situación de la empresa referente a su liquidez, solvencia, rentabilidad y gestión administrativa. Los informes de los estados financieros se logran estandarizando los criterios relacionados a las transacciones y los formatos de presentación del mismo. (pp. 43-44)

2.2.2.6. Características de la información financiera.

Palomares y Peset (2015) Una información financiera es útil para tomar decisiones siempre que cumpla con las características cualitativas básicas: relevancia y fiabilidad. Una información relevante es aquella que influyen en las decisiones que toman los usuarios. Si la omisión de una información consigue influir en la toma de una decisión, entonces esta es relevante, por tanto, la importancia relativa o materialidad de la información es la línea que delimita cuando una información es relevante o no. Tiene fiabilidad cuando represente la imagen fiel de la situación económica financiera de la empresa. (p. 28)

2.2.2.7. Finalidad del análisis de los estados financieros.

Pascual y Iñiguez (2016) La finalidad del análisis de los estados financieros es llegar a una comprensión profunda de la empresa; lograr una imagen fiel del patrimonio, del escenario financiero y de las derivaciones de la empresa. este juicio debe permitir la elaboración de pronósticos relativos al proceder futuro de la empresa, así como ratificar o corregir evaluaciones ejecutadas anteriormente. De esta forma, se establece dos grandes usuarios que utilizaran los estados financieros; usuarios internos, aquellos que están vinculados directa y permanentemente con la empresa, ya sea por que realizan la gestión o porque prestan sus servicios en ella o son accionistas de esta; los usuarios externos, usuarios que sin pertenecer a la empresa se vinculan directamente, permanentemente o esporádica a la empresa. (pp. 15-16)

Capítulo III

Alternativa de Solución

3.1 Solución del Problema

De acuerdo a la casuística planteada se procede a analizar y corregir las provisiones mal devengadas puesto que durante el periodo la empresa tenía egresos de efectivo destinadas al pago de salario a terceros que realizaban labores administrativas en diversos lugares del territorio nacional, mes a mes la empresa pagaba arrendamiento por el establecimiento de oficinas administrativas y de garaje y los costos de traslados consumados por la gerencia en representación de los socios, gastos recreacionales a los trabajadores también gastos de mantenimiento de las instalaciones y otros diversos, por lo cual en un inicio se provisionaba con entregas a rendir cuenta, motivo principal para la implementación del planeamiento tributario, basándose en las leyes tributarias vigentes.

Lo aplicamos como provisión devengado de los registros contables anteriormente mencionados corrigiendo las cuentas a rendir, por cuentas de gasto ya que al no considerarse la carga fiscal era elevada la cual no estaba acorde con la empresa por lo cual se procedió a corregir las provisiones como consecuencia la carga fiscal disminuyo, reflejando en los estados financieros una utilidad más acorde a la realidad, por consiguiente, mostramos las siguientes tablas como alternativas de solución.

Asientos contables con registros eficientes

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: ENERO - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORRELATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
MES	SD	ASI				NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	04	57	14/01/2016	PAGO POR REPARACIONES	02	TR- 62702829	104103	BANCO BCP MN	-	2,266.57
01	04	57	14/01/2016	PAGO POR REPARACIONES	02	TR- 62702829	63440951	MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES	2,266.57	
01	04	57	14/01/2016	PAGO POR REPARACIONES	02	TR- 62702829	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,266.57	
01	04	57	14/01/2016	PAGO POR REPARACIONES	02	TR- 62702829	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	2,266.57
									4,533.14	4,533.14
01	04	65	29/01/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000509	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	65	29/01/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000509	63420942	ALQUILER OFICINA	600.00	-
01	04	65	29/01/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000509	63420943	ALQUILER COCHERA	542.00	-
01	04	65	29/01/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000509	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	942.00	-
01	04	65	29/01/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000509	9511	GASTOS DE VENTAS	200.00	-
01	04	65	29/01/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000509	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	1,142.00
									2,284.00	2,284.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: FEBRERO - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL	FECHA DE LA OPERACIO N	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO			
			CÓDIGO DEL LIBRO O	NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER		
01	04	46	23/02/2016	PAGO POR VIAJE AL EXTERIOR	02	CH-00000528	104103	BANCO BCP MN	-	1,330.94
01	04	46	23/02/2016	PAGO POR VIAJE AL EXTERIOR	02	CH-00000528	63112941	PASAJES AEREOS	1,330.94	
01	04	46	23/02/2016	PAGO POR VIAJE AL EXTERIOR	02	CH-00000528	9511	GASTOS DE VENTAS	1,330.94	
01	04	46	23/02/2016	PAGO POR VIAJE AL EXTERIOR	02	CH-00000528	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	1,330.94
									2,661.88	2,661.88
01	04	53	28/02/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000569	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	53	28/02/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000569	63420942	ALQUILER OFICINA	600.00	-
01	04	53	28/02/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000569	63420943	ALQUILER COCHERA	542.00	-
01	04	53	28/02/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000569	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	942.00	-
01	04	53	28/02/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000569	9511	GASTOS DE VENTAS	200.00	-
01	04	53	28/02/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000569	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	1,142.00
									2,284.00	2,284.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: MARZO - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACION	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
MES	SD	ASI								
01	04	38	01/03/2016	POR RENDIR RH CLAUDIA	02	CH-00000604	104103	BANCO BCP MN	-	1,798.77
01	04	38	01/03/2016	POR RENDIR RH CLAUDIA	02	CH-00000604	632111041	OTROS GASTOS PRESTADOS POR TERCEROS	1,798.77	
01	04	38	01/03/2016	POR RENDIR RH CLAUDIA	02	CH-00000604	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,798.77	
01	04	38	01/03/2016	POR RENDIR RH CLAUDIA	02	CH-00000604	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	1,798.77
									3,597.54	3,597.54
01	04	43	30/03/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000619	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	43	30/03/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000619	63420942	ALQUILER OFICINA	600.00	-
01	04	43	30/03/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000619	63420943	ALQUILER COCHERA	542.00	-
01	04	43	30/03/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000619	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	942.00	-
01	04	43	30/03/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000619	9511	GASTOS DE VENTAS	200.00	-
01	04	43	30/03/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000619	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	1,142.00
									2,284.00	2,284.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: ABRIL - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORRELATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
MES	SD	ASI				NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	04	77	30/04/2016	PAGO RECREATIVO	02	RE-000000000416	101101	CAJA CHICA	-	680.00
01	04	77	30/04/2016	PAGO RECREATIVO	02	RE-000000000416	62200942	OTRAS REMUNERACIONES - RECREATIVOS	680.00	
01	04	77	30/04/2016	PAGO RECREATIVO	02	RE-000000000416	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	680.00	
01	04	77	30/04/2016	PAGO RECREATIVO	02	RE-000000000416	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	680.00
									1,360.00	1,360.00
01	04	81	30/04/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000629	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	81	30/04/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000629	63420942	ALQUILER OFICINA	600.00	-
01	04	81	30/04/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000629	63420943	ALQUILER COCHERA	542.00	-
01	04	81	30/04/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000629	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	942.00	-
01	04	81	30/04/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000629	9511	GASTOS DE VENTAS	200.00	-
01	04	81	30/04/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000629	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	1,142.00
									2,284.00	2,284.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: MAYO - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACION	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
MES	SD	ASI								
01	04	54	30/05/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000712	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	54	30/05/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000712	63420942	ALQUILER OFICINA	600.00	-
01	04	54	30/05/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000712	63420943	ALQUILER COCHERA	542.00	-
01	04	54	30/05/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000712	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	942.00	-
01	04	54	30/05/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000712	9511	GASTOS DE VENTAS	200.00	-
01	04	54	30/05/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000712	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	1,142.00
									2,284.00	2,284.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: JUNIO - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACION	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
MES	SD	ASI								
01	04	31	30/06/2016	PAGO POR REPRESENTACION	02	RE-70248228	101101	CAJA CHICA	-	508.20
01	04	31	30/06/2016	PAGO POR REPRESENTACION	02	RE-70248228	6314094	GASTOS POR REPRESENTACION	508.20	
01	04	31	30/06/2016	PAGO POR REPRESENTACION	02	RE-70248228	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	508.20	
01	04	31	30/06/2016	PAGO POR REPRESENTACION	02	RE-70248228	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	508.20
									1,016.40	1,016.40
01	04	39	30/06/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000743	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	39	30/06/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000743	63420942	ALQUILER OFICINA	600.00	-
01	04	39	30/06/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000743	63420943	ALQUILER COCHERA	542.00	-
01	04	39	30/06/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000743	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	942.00	-
01	04	39	30/06/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000743	9511	GASTOS DE VENTAS	200.00	-
01	04	39	30/06/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000743	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	1,142.00
									2,284.00	2,284.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: JULIO - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACION	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
MES	SD	ASI								
01	04	43	30/07/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000767	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	43	30/07/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000767	63420942	ALQUILER OFICINA	600.00	-
01	04	43	30/07/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000767	63420943	ALQUILER COCHERA	542.00	-
01	04	43	30/07/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000767	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	942.00	-
01	04	43	30/07/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000767	9511	GASTOS DE VENTAS	200.00	-
01	04	43	30/07/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000767	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	1,142.00
									2,284.00	2,284.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: AGOSTO - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACIO N	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
MES	SD	ASI								
01	04	17	11/08/2016	POR RENDIR RH KAREN	02	TR-72174064	104103	BANCO BCP MN	-	450.00
01	04	17	11/08/2016	POR RENDIR RH KAREN	02	TR-72174064	632111041	OTROS GASTOS PRESTADOS POR TERCEROS	450.00	
01	04	17	11/08/2016	POR RENDIR RH KAREN	02	TR-72174064	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	450.00	
01	04	17	11/08/2016	POR RENDIR RH KAREN	02	TR-72174064	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	450.00
									900.00	900.00
01	04	45	30/08/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000812	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	45	30/08/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000812	63420942	ALQUILER OFICINA	600.00	-
01	04	45	30/08/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000812	63420943	ALQUILER COCHERA	542.00	-
01	04	45	30/08/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000812	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	942.00	-
01	04	45	30/08/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000812	9511	GASTOS DE VENTAS	200.00	-
01	04	45	30/08/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000812	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	1,142.00
									2,284.00	2,284.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: SEPTIEMBRE - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACIO N	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	04	62	03/09/2016	PAGO POR VIAJE A HUANCAYO	02	CH-00000833	104103	BANCO BCP MN	-	800.00
01	04	62	03/09/2016	PAGO POR VIAJE A HUANCAYO	02	CH-00000833	6311294	TRANSPORTE DE PASAJEROS - adm - gastos por servicios	800.00	
01	04	62	03/09/2016	PAGO POR VIAJE A HUANCAYO	02	CH-00000833	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	800.00	
01	04	62	03/09/2016	PAGO POR VIAJE A HUANCAYO	02	CH-00000833	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	800.00
									1,600.00	1,600.00
01	04	71	30/09/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000856	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	71	30/09/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000856	63420942	ALQUILER OFICINA	600.00	-
01	04	71	30/09/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000856	63420943	ALQUILER COCHERA	542.00	-
01	04	71	30/09/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000856	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	942.00	-
01	04	71	30/09/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000856	9511	GASTOS DE VENTAS	200.00	-
01	04	71	30/09/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000856	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	1,142.00
									2,284.00	2,284.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: OCTUBRE - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORRELATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
MES	SD	ASI				NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	04	49	24/10/2016	POR RENDIR RH LUISA	02	TR-241016	104103	BANCO BCP MN	-	1,280.22
01	04	49	24/10/2016	POR RENDIR RH LUISA	02	TR-241016	632111041	OTROS GASTOS PRESTADOS POR TERCEROS	1,280.22	
01	04	49	24/10/2016	POR RENDIR RH LUISA	02	TR-241016	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,280.22	
01	04	49	24/10/2016	POR RENDIR RH LUISA	02	TR-241016	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	1,280.22
									2,560.44	2,560.44
01	04	65	30/10/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000887	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	65	30/10/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000887	63420942	ALQUILER OFICINA	600.00	-
01	04	65	30/10/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000887	63420943	ALQUILER COCHERA	542.00	-
01	04	65	30/10/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000887	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	942.00	-
01	04	65	30/10/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000887	9511	GASTOS DE VENTAS	200.00	-
01	04	65	30/10/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000887	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	1,142.00
									2,284.00	2,284.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: NOVIEMBRE - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACIO N	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	04	43	14/11/2016	POR ASESORIA EXTERNA	02	TR-76733133	104103	BANCO BCP MN	-	5,972.75
01	04	43	14/11/2016	POR ASESORIA EXTERNA	02	TR-76733133	632111041	OTROS GASTOS PRESTADOS POR TERCEROS	5,972.75	
01	04	43	14/11/2016	POR ASESORIA EXTERNA	02	TR-76733133	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	5,972.75	
01	04	43	14/11/2016	POR ASESORIA EXTERNA	02	TR-76733133	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	5,972.75
									11,945.50	11,945.50
01	04	56	30/11/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000899	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	56	30/11/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000899	63420942	ALQUILER OFICINA	600.00	-
01	04	56	30/11/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000899	63420943	ALQUILER COCHERA	542.00	-
01	04	56	30/11/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000899	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	942.00	-
01	04	56	30/11/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000899	9511	GASTOS DE VENTAS	200.00	-
01	04	56	30/11/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000899	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	1,142.00
									2,284.00	2,284.00

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"

PERIODO: DICIEMBRE - 2016

R.U.C.: 20106515906

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

NÚMERO CORREL ATIVO DEL			FECHA DE LA OPERACION	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERE NCIA DE CÓDIGO DEL LIBRO O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
						NÚMERO DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
MES	SD	ASI								
01	04	83	23/12/2016	PAGO VARIOS	02	CH-00000933	104103	BANCO BCP MN	-	1,142.00
01	04	83	23/12/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000933	63420942	ALQUILER OFICINA	600.00	-
01	04	83	23/12/2016	PAGO ALQUILER COCHERA	02	CH-00000933	63420943	ALQUILER COCHERA	542.00	-
01	04	83	23/12/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000933	9411	GASTOS ADMINISTRATIVOS	942.00	-
01	04	83	23/12/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000933	9511	GASTOS DE VENTAS	200.00	-
01	04	83	23/12/2016	PAGO DE ARRENDAMIENTO	02	CH-00000933	7911	CARG, IMPUT A CTAS DE COSTO Y GASTOS	-	1,142.00
									2,284.00	2,284.00

DICE

TOPOEQUIPOS T&T S.R.L.

R.U.C.: 20106515906

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2016

(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja y Bancos	35,067.43
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	131,040.84
Cuentas Cobrar Person, Accionistas Geren	192,134.43
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros	53,294.60
Mercaderias	463,211.06
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	874,748.36

ACTIVO NO CORRIENTE

Otros Activos Corrientes	10,886.39
Inversiones Mobiliarias	216,284.27
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	69,976.50
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado	-13,217.71
Activo Diferido	7,498.50
TOTAL ACTIVO NETO	291,427.95

TOTAL ACTIVO

1,166,176.31

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO

Sobregiros bancarios	22.75
Tributos por Pagar	33,009.98
Remuneraciones y Participac. por Pagar	7,122.21
Cuentas Pagar Comerciales - Terceros	195,017.76
TOTAL PASIVO CORRIENTE	235,172.70

PASIVO NO CORRIENTE


Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	437,861.71
Obligaciones Financieras	92,987.48
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	530,849.19

PATRIMONIO

Capital	475,183.00
Resultados No Realizados	
Excedente de Revaluación	
Resultados Acumulados Negativo	-119,398.16
Utilidad del Ejercicio	44,369.58
TOTAL PATRIMONIO	400,154.42

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

1,166,176.31

 The linked image cannot be displayed. The file may have been moved, renamed, or deleted. Verify that the link points to the correct file and location.

 The linked image cannot be displayed. The file may have been moved, renamed, or deleted. Verify that the link points to the correct file and location.



Conclusiones

Primera: De acuerdo con el desconocimiento de las leyes tributarias podemos decir que la empresa TOPOEQUIPOS T&T S.R.L. no tiene un control de gastos ya que eso se considera como ventajas tributarias que nos garanticen como empresa rentabilidad, eficiencia y que no permita alcanzar nuestros objetivos internos.

Segunda: Uno de los aspectos claros que afectan a la empresa a la hora de tomar como gasto las operaciones fehacientes es la inexistencia del área de contabilidad interna, esto influye en la determinación y el análisis financiero a la hora de tomar decisiones para generar una adecuada rentabilidad y decidir cosas buenas hacia el futuro empresarial.

Tercera: Al no tener un planeamiento tributario, la toma de decisiones es empírica y apresurada, generando que la empresa no haga el uso correcto de los gastos que ayudarían a la empresa a disminuir el pago del impuesto a la renta y por ende tener un fondo para futuras contingencias generadas por una información financiera incorrecta.

Cuarta: Asimismo, es importante que todo el personal de la empresa tenga conocimientos de las obligaciones tributarias y que beneficios pueden generar a la empresa en su objetivo de acceder a algunos privilegios que ofrece la norma y que beneficiaria de forma directa al momento de planear y liquidar la tributación a la renta.

Quinta: La empresa debería tener una contabilidad interna que aporten en su criterio correcto en el cumplimiento de la normativa legal con los documentos necesarios, en las políticas contables y financieras, permitiendo identificar las tácticas que admitan extender las utilidades posteriores al impuesto en beneficio de los asociados.

Recomendaciones

Primera: Con una buena Planificación Tributaria la administración debe instaurar estrategias y tareas de preparación al personal, específicamente en el área contable interno en contenidos tributarios y financieros; en relación a las actuales reformas, asimismo, las interpretaciones y aplicaciones tributarias. Esta acción consentirá estar competentes ante cualquier eventualidad tributaria que pueda originarse en el futuro.

Segunda: También se exhorta aplicar el planeamiento tributario en los ejercicios ulteriores, ya que traería efectos positivos para la empresa, se demanda la responsabilidad de los representantes a fin de tener una debida diligencia tributaria, asimismo poner en práctica las políticas tributarias con el fin de prevenir sanciones por parte del ente fiscalizador.

Tercera: Asimismo, se recomienda hacer un presupuesto de ingresos y gastos para que la empresa pueda reconocer los gastos a los que se encuentre afecto y generar una eficiente reducción de carga fiscal.

REFERENCIAS

Libros

- Alva, M (2013). *Planeamiento tributario*. Recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/286_1_tgcxknlmywxiriedfrjjhryigokchenakqyvdkhbgfkyoobtfl.pdf
- Anaka, G (2005) *Análisis de estado financiero para la toma de decisiones*. Editorial Tarea Grafica Educativa.
- Brealey y Myers . (2003). *Principios de finanzas corporativas*. Mexico: Universidad Autonoma de Mexico .
- Chambergo, G. (2009). *Analisis de costos y presupuestos en el planeamiento estrategico gerencial*. Lima: Talleres graficos del Instituto Pacifico.
- Contreras, C. (2016). *Planificacion fiscal*. Madrid. Centro de Estudios Ramon Areces S.A.
- Franco, P. (2006) *Evaluación de estados financieros* (3° ed.) Lima. Editorial Tarea Grafica Educativa.
- Garrido, P, Iñiguez, R. (2016) *Análisis de los estados financieros*. Lima. Editorial Pirámide.
- Oyola, C y Delgado, J (2016) *Gastos deducibles: tratamiento tributario y contable*. Editorial Pacifico Editores SAC.
- Palomares, J y Peset, M (2015). *Estados financieros (interpretación y análisis)*. Editorial grupo Anaya SA.

Parra, A. (2003) *Planeación tributaria y organización empresarial*. Editorial Legis Editores S.A.

Picón, J. (2017) *Deducciones del impuesto a la renta empresarial*. Editorial Comunica S.A.C.

Rivas. N. (2000) *Planificación Tributaria*. Santiago de Chile. Editorial Magril Limitada,

Rubio, P.: (2007) *Manual de análisis financiero*, Edición electrónica gratuita. Texto completo recuperado de www.eumed.net/libros/2007a/255/

Publicaciones Periódicas

Bravo, C. (2012). Impuesto a la renta y las teorías que determinan su afectación. *Actualidad Empresarial*.249, p.1-1

Fowler, E. (2008). La Nueva NIC 1, sobre Estados Financieros. *Revista Enfoques*. p. 29

Guerra, M (2015) Gastos por arrendamiento. *Revista actualidad empresarial*.331 julio. p. 1-4.

Romero, A. (2010). La planeación tributaria y financiera en la consecución de un mismo fin. *Revista Aglala. Volumen (1)*. p.7

Tesis

Ballena, M. (2017). *Propuesta de implementación de un planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa agroindustrial casa grande s.a.* . Trujillo .

Blas, J. (2016). *El planeamiento tributario y su incidencia en la prevencion de sanciones tributarias en la empresa ingenieria de sistemas industriales s.a.* 2016 – 2017. Tesis de pre grado. Universidad Privada Antenor Orrego.Trujillo.

Galarraga, L. (2014). *Planificacion tributaria del impuesto a la renta en la industria ecuatoriana para el ejercicio economico 2014 caso practico industria harinera.* Tesis de posgrado. Escuela Superior Politecnica del Litoral. Guayaquil-Ecuador.

Pachas, C. (2014). *El planeamiento tributario como instrumento de gestion empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte de carga de lima metropolitana 2014.* Tesis pregrado. Universidad San Martin de Porras. Lima.

Revelo A, Jacanamijoy R, Quiceno A. (2009). *La estrategia y la planeacion tributaria como parte integral de la planeación organizacional de las empresas Colombianas.* Tesis posgrado. Universidad de Antioquia .Medellin. Bogota.

Zapata, J. (2012). *Modelo de planificacion tributaria para pequeñas y medianas empresas para el sector comercializador de Quito año 2012.* Tesis pregrado. Universidad Politecnica Salesiana. Ecuador. Quito.

Apéndice

Organigrama de la empresa

